

Секция «Юриспруденция»

О критериях распределения кассовых поступлений в республиканский бюджет по категориям бюджетной классификации Республики Беларусь

Кириллова Елена Викторовна

Соискатель

Аспирантура при Национальном центре законодательства и правовых исследований Республики Беларусь, Отделение исследований в сфере экономического развития и экологии, Минск, Беларусь

E-mail: 250725@bk.ru

В Беларуси с момента ее самоопределения и по настоящее время проводится системное обновление, преобразование, совершенствование юридико-управленческих, учетно-технических и иных аспектов бюджетно-налоговой сферы. Конечной целью осуществляемого процесса является создание в средне и долгосрочной перспективе гармонизированного и даже частично унифицированного с так называемым «мягким» правом (soft law), эффективного организационно-правового механизма формирования общественных (государственных и местных) финансов в современных социально-экономических условиях. Эта общая довольно емкая и масштабная цель преобразовательного процесса в качестве компоненты включает в себя разработку и имплементацию системы бюджетной классификации Республики Беларусь, унифицированной с международными стандартами системы классификации бюджетных данных.

Для достижения данного последнего результата, сопряженного с внедрением бюджетного учета, основанного на методе начисления, в настоящее время на уровне Правительства, межведомственных рабочих групп с участием представителей Международного валютного фонда, проводится существенная подготовительная работа. Наука финансового права также не должна основываться в стороне от нее. Применительно к рассматриваемой проблематике одной из задач финансового права выступает выведение научно обоснованных юридически значимых критериев, в соответствии с которыми вся совокупность кассовых поступлений в республиканский бюджет распределялась бы по соответствующим категориям (типам), определялась бы принадлежность каждого платежа к конкретной категории (типу).

В настоящее время в Бюджетном кодексе Республики Беларусь закреплены четыре типа кассовых поступлений в республиканский бюджет:

доходы бюджета;

источники финансирования дефицита бюджета;

бюджетные кредиты (бюджетные средства, предоставляемые республиканскому бюджету из бюджета государственного внебюджетного фонда на возвратной основе);

средства от возврата юридическими лицами (кроме бюджетных организаций, банков, страховых и небанковских кредитно-финансовых организаций) и индивидуальными предпринимателями ранее полученных бюджетных займов (бюджетных ссуд).

В соответствии с законодательно определенными правилами, каждый платеж в бюджет имеет «приписку» к той или иной выше названной категории.

Проведенный анализ показал, что имеют место случаи, когда конкретный платеж «приписан» к определенной категории без учета его экономической природы. Наибольшие вопросы возникают с размежеванием доходов и источников финансирования дефи-

цита бюджета. Так, было выявлено отнесение кассовых поступлений компенсационного, возвратного и иного не доходного характера, к доходам бюджета. В экономической литературе существование такой ситуации объясняется технико-методологическими недостатками кассового метода бюджетного учета.

Выведение научно обоснованных юридически значимых критериев, в соответствии с которыми вся совокупность кассовых поступлений в республиканский бюджет распределялась бы по соответствующим типам (категориям) должно осуществляться не только через перевод «на язык права» положений бюджетно-учетной концепции принципа начисления, анализа соответствующего законодательства и практики других стран и т.п. Оно должно опираться также на исторический материал. Изучение последнего имеет не меньшую научную ценность.

Первые государственные бюджеты просуществовавшие, например, во Франции до 1818 года, в Англии до 1858 года, составлялись, рассматривались, утверждались и исполнялись по принципу чистого бюджета (нетто-бюджета) и охватывали только доходные по своей экономической сути кассовые поступления. Необходимость выделения в бюджетной классификации наряду с ними группы других платежей закономерно возникла с переходом к механизму формирования государствами бюджетов на валовой основе (брутто-бюджет) [2]. В каждой стране данная задача была решена по-разному.

Наиболее интересен опыт Италии. Здесь в бюджетной классификации поступлений были заложены наиболее ясные критерии внутреннего распределения всех кассовых платежей по соответствующим категориям. Согласно законодательно определенных правил, все платежи в бюджет Италии разграничивались на:

доходы действительные или эффективные, охватывавшие платежи доходные по своей экономической природе – ведущие к увеличению имущества правительства (налоги, пошлины и т.д.);

движение капиталов или неэффективные доходы, включавшие поступления, не оказывавшие влияния на состояние имущества государства, а выражавшие простую трансформацию элементов государственного имущества с благ на деньги без его увеличения;

оборотные доходы, выделявшиеся для чисто счетного значения и относившиеся к случаям, когда государство одновременно выступало и должником, и кредитором [1, 3].

В дореволюционной России, куда входили белорусские земли, а равно в Германии, Венгрии и ряде других стран совокупность кассовых поступлений в государственный бюджет разграничивалась на обыкновенные и чрезвычайные доходы. Несмотря на отсутствие, таких как в Италии четких критериев разграничения, анализ показывает, что в основе дифференциации лежала та же, или очень схожая логика.

Так, к обыкновенным доходам относились истинные, доходные по своей экономической сути кассовые платежи в государственный бюджет. В то же время категория чрезвычайных доходов охватывала займы, суммы от продажи недвижимого имущества [2] и другие платежи, по своей природе очень схожие с теми, что в Италии причислялись к категории неэффективных доходов.

Анализ исторического материала позволяет заключить, что главным критерием разграничения всей совокупности кассовых поступлений в бюджет по соответствующим категориям бюджетной классификации была их экономическая сущность. Платежи, являвшиеся по своей природе доходами, обособляли от прочих, не доходных поступлений,

предназначавшихся на другие, чем доходы цели. Представляется, что данному критерию, следует придавать ключевое значение и ныне. Он должен быть определяющим в порядке разграничения кассовых платежей в республиканский бюджет Беларуси на доходы, источники финансирования дефицита бюджета, бюджетные кредиты и средства от возврата бюджетных займов (бюджетных ссуд).

Литература

1. Жес Г. Общая теория бюджета / Под ред. Г.Г. Соловья, К.К. Шмакова. М., 1930. С. 229.
2. Журавлев А. Бюджет, касса, счетоводство и контроль. СПб., 1917. С. 10-14.
3. Ходский Л.В. Основы государственного хозяйства : пособие по финансовой науке. СПб., 1901. С. 468.